

**Analisis Perbandingan Penentuan Pajak Penghasilan Badan
Terutang Menurut PSAK No.46 dengan UU No.36 tahun 2008
pada Laporan Keuangan PT. Primarindo Asia Infrastructure Tbk**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi



DISUSUN OLEH :

PEBRIYAN HIDAYAT

NOMOR POKOK : A.2018.4.34499

JURUSAN : AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MALANGKUÇEWARA**

2021

**Analisis Perbandingan Penentuan Pajak Penghasilan Badan
Terutang Menurut PSAK No.46 dengan UU No.36 tahun 2008
pada Laporan Keuangan PT. Primarindo Asia Infrastructure Tbk**

Skripsi

*Untuk Memenuhi Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi*



DISUSUN OLEH :

PEBRIYAN HIDAYAT

NOMOR POKOK : A.2018.4.34499

JURUSAN : AKUNTANSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MALANGKUÇEÇWARA**

2021

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN PENENTUAN PAJAK PANGHASILAN BADAN TERUTANG MENURUT PSAK NO. 46
DENGAN UU NO. 36 TAHUN 2008 PADA LAPORAN KEUANGAN PT PRIMARINDO ASIA INFRASTRUCTURE
TBK

Oleh:

PEBRIYAN HIDAYAT
A.2018.4.34499

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:
09 Maret 2021 dan dinyatakan LULUS



Mengetahui,
Ketua STIE Malangkuçewara,


Drs.BUNYAMIN, M.M., Ph.D

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 25 Februari 2021



NPK: A.2018.4.34499

Pebriyan Hidayat



Nomor : 0268.2/BAAK-RESEARCH/III/2021

19 March 2021

Perihal : Riset Untuk Skripsi

Yth. : KOORDINATOR

POJOK GALERI INVESTASI BEI STIE MALANGKUÇEWARA MALANG
JLN. TERUSAN CANDI KALASAN
MALANG

Dengan Hormat,

Bersama surat ini kami hadapkan seorang mahasiswa dengan identitas sebagai berikut :

Nama	:	PEBRIYAN HIDAYAT
Nomor Pokok	:	A.2018.4.34499
Program Studi	:	AKUNTANSI
Alamat	:	GB. PANDE RT: 8 RW: 0 DUSUN: GB. PANDE DESA/KELURAHAN: KORLEKO KEC. LABUHAN HAJI

bermaksud untuk mencari data-data guna keperluan penulisan skripsi dengan tema :

ANALISIS PERBEDAAN PENENTUAN PAJAK PANGHASILAN BADAN TERUTANG MENURUT PSAK NO. 46 DENGAN UU NO. 36 TAHUN 2008 PADA LAPORAN KEUANGAN PT PRIMARINDO ASIA INFRASTRUCTURE TBK

Sehubungan dengan hal tersebut, kami mohon kesediaan Bapak / Ibu untuk memberikan izin riset dan bantuan seperlunya. Perlu kami jelaskan bahwa data yang diperoleh hanya digunakan untuk kepentingan ilmiah (pendidikan) dan tidak akan digunakan untuk hal-hal yang dapat merugikan perusahaan / instansi.

Demikian atas bantuan dan kerjasamanya kami ucapan terima kasih.

Malang, 19 March 2021
Ketua Jurusan AKUNTANSI,

Dra.RR. WIDANARNI PUDJIASTUTI, Ak., MSi., CA,CPA
NIK 202.710.246

Abstrak

Dalam penyusunan laporan keuangannya, perusahaan menyesuaikan dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang ditujukan untuk pihak internal dan eksternal. Namun untuk memenuhi kebutuhan pelaporan pajak, maka perusahaan perlu menyesuaikan laporan keuangannya sesuai dengan ketentuan perpajakan. Hal ini sudah menjadi isu yang menarik dari tahun ke tahun, yaitu perusahaan dalam melaporkan kegiatan perpajakannya harus menyesuaikan dengan aturan perpajakan karena terdapat perbedaan dalam perhitungan besaran pajaknya. Penyesuaian tersebut disebut dengan istilah koresi fiskal.

Untuk mengatur perlauan akuntansi terhadap pajak, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) memberlakukan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 46 tentang pajak penghasilan. Standar ini telah berlaku secara efektif pada tanggal 1 januari 1999 bagi perusahaan “*go public*”, dan berlaku sejak tanggal 1 januari 2001 bagi perusahaan yang belum “*go public*”.

Secara umum perbedaan pengakuan pendapatan dan beban menurut akuntansi dan fiskal dapat dikelompokkan menjadi dua (2), yaitu perbedaan tetap (permanen) dan perbedaan waktu (temporer).

Kata Kunci : Koreksi Fiskal, PSAK No.46, Beda Tetap, dan Beda Waktu

Kata Pengantar

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas limpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Perbandingan Penentuan Pajak Penghasilan Badan Terutang Menurut PSAK No.46 dengan UU No.36 tahun 2008 pada Laporan Keuangan PT. Primarindo Asia Infrastructure Tbk” dengan baik dan tepat waktu. Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçewara.

Skripsi ini secara umum membahas tentang Perbandingan Penentuan Pajak Penghasilan Badan Terutang Menurut PSAK No.46 dengan UU No.36 tahun 2008 pada Laporan Keuangan PT. Primarindo Asia Infrastructure Tbk.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini tidak akan selesai dengan baik dan tepat waktu tanpa adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih atas bimbingan, arahan serta bantuannya kepada bapak/ibu dosen serta teman-teman atas kritik dan saran yang diberikan sampai dengan penulisan skripsi ini selesai.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan. Penulis juga sangat mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dari pembaca sebagai acuan pembuatan laporan berikutnya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membaca baik secara langsung maupun tidak langsung.

Malang, 19 Maret 2021

Penulis

DAFTAR ISI

BAB I.....	3
PENDAHULUAN	3
1.1 Latar Belakang.....	3
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II	8
TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.4 Tinjauan Teori	8
2.1.1 Tinjauan umum mengenai pajak	8
2.1.2 Akuntansi Pajak dan Pajak Penghasilan (PPh)	10
2.1.3 Laporan Keuangan	11
2.1.4 Jenis-jenis Laporan Keuangan	11
2.1.4 Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal	13
2.1.5 PSAK No. 46	13
2.1.7 Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal.....	16
2.1.8.1 Pendapatan dan Beban menurut Pajak dan Akuntansi	18
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Model Konseptual Penelitian	27
BAB III.....	28
METODELOGI PENELITIAN.....	28
3.1 Jenis Penelitian.....	28
3.2 Objek dan Sumber Data Penelitian.....	28
3.2.2 Objek Data Penelitian	28
3.2.3 Sumber Data Penelitian.....	29
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	29
3.3.2 Penghasilan Menurut Akuntansi dan Perpajakan.....	29
3.3.2 Beban Menurut Akuntansi dan Perpajakan.....	29
3.3.3 Rekonsiliasi Laporan Keuangan Fiskal.....	30
3.3.4 Beda Tetap dan Beda Waktu.....	30
3.3.5 Pajak Kini.....	30

3.3.6	Pajak Tangguhan.....	30
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5	Prosedur Analisis Data	31
BAB IV		32
PEMBAHASAN HASIL.....		32
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian		32
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	32
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan.....	33
4.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	34
4.2 Penjelasan Kasus.....		35
4.3 Penyajian Data Penelitian		35
4.3.1	Laporan Posisi keuangan	36
4.3.2	Laporan Laba (Rugi) dan Penghasilan Konfrehensif Lain.....	39
4.4 Analisis Data.....		40
4.4.1	Koreksi Fiskal	41
Identifikasi Beda Tetap dan Beda Waktu		41
4.4.2	Perhitungan Pajak Terutang	42
4.5 Model Pemecahan Masalah.....		44
4.5.1	Identifikasi Beda Tetap dan Beda Waktu.....	44
4.6 Pembahasan.....		46
4.6.1	UU No. 36 Tahun 2008.....	46
4.6.2	PSAK No. 46	47
BAB V		50
KESIMPULAN		50
5.1 Kesimpulan		50
5.2 Kontribusi Penelitian		50
5.3 Keterbatasan Penelitian		51
5.4 Saran		51
DAFTAR PUSTAKA.....		52